



Čj.: MSK 61614/2020  
Sp. zn.: KON/12718/2019/Sam  
113.1 V10 N  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jiříkov, IČ 00296082 za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 9. 5. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 19. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	508/03/2019	2909

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 15. 10. 2019.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 24. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 19. 5. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Bohumil Hrnčíř, starosta
- Diana Drlíková, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:**

- poskytnutí peněžitých darů,
- přijetí dotace na volby do Evropského parlamentu,
- pronájem pozemků ve vlastnictví územního celku,
- provedení stavby "Přestavba budovy Zdravotního střediska č.p. 86 na Obecní úřad Jiříkov" (zahájeno v roce 2018, zhotovitelem Ludvas Trade s.r.o.),
- prodej pozemků ve vlastnictví územního celku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |         |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 10,53 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 2,43 %  |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 %  |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 19. 5. 2020

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **poskytnutí peněžitých darů**

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 14. 12. 2018 (obdarovaným FC KOLOS Jiříkov, výše daru Kč 40.000,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3419), usnesení z 6. zasedání zastupitelstva obce v roce 2018 konaného dne 3. 12. 2018 (bod II/6), účetní doklad č. BAN-00001 ze dne 2. 1. 2019 (úhrada),
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 9. 9. 2019 (obdarovaným Spolek Staré sovinecko, výše daru Kč 10.000,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3319), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce v roce 2019 konaného dne 18. 3. 2019 (bod II/7), účetní doklad č. POK-00353 ze dne 9. 9. 2019 (úhrada),

#### **přijetí dotace na volby do Evropského parlamentu**

- předběžné vyúčtování ze dne 10. 7. 2019 včetně účetních dokladů, rozpočtové opatření č. 4/2019 (schváleno starostou dne 31. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 31. 5. 2019, úprava rozpočtových příjmů - položky 4111 a rozpočtových výdajů - paragrafu 6117),

#### **pronájem pozemků ve vlastnictví územního celku**

- smlouva o nájmu pozemku sloužícího podnikání ze dne 20. 3. 2019 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem části pozemku parcelní č. 540/3 v katastrálním území Sovinec o výměře 8,75 m2 za účelem umístění dřevěného prodejního stánku v době od 1. 4. 2019 do 31. 12. 2019), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce v roce 2019 konaného dne 18. 3. 2019 (bod II/5), záměr pronájmu (zveřejněn na úřední desce obce od 20. 2. 2019 do 8. 3. 2019), účetní doklad č. BAN-00004 ze dne 2. 4. 2019 (úhrada nájemného),
- smlouva o nájmu pozemku sloužícího podnikání ze dne 20. 3. 2019 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem pozemků parcelní č. 34 a 539/1 v katastrálním území Sovinec za účelem provozování parkovišť v době od 1. 4. 2019 do 31. 12. 2019), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva

obce v roce 2019 konaného dne 18. 3. 2019 (bod II/4), záměr pronájmu (zveřejněn na úřední desce obce od 20. 2. 2019 do 8. 3. 2019), účetní doklady č. BAN-00007 ze dne 17. 7. 2019 a č. BAN-00008 ze dne 17. 8. 2019 (úhrady nájemného),

### **provedení stavby "Přestavba budovy Zdravotního střediska č.p. 86 na Obecní úřad Jiříkov" (zahájeno v roce 2018, zhotovitelem Ludvas Trade s.r.o.)**

- dodatek ze dne 30. 7. 2019 ke smlouvě o dílo (předmětem vícepráce ve výši Kč 2.228.289,34 včetně DPH), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce v roce 2019 konaného dne 28. 1. 2019 (bod II/7),
- účetní doklady č. DF-00024 ze dne 1. 2. 2019, č. BAN-00002 ze dne 25. 2. 2019, č. DF-00042 ze dne 7. 3. 2019, č. BAN-00003 ze dne 20. 3. 2019, č. DF-00063 ze dne 12. 4. 2019, č. BAN-00004 ze dne 23. 4. 2019, č. DF-00079 ze dne 9. 5. 2019, č. BAN-00005 ze dne 13. 5. 2019, č. DF-00095 ze dne 7. 6. 2019, č. BAN-00006 ze dne 19. 6. 2019, č. DF-00106 ze dne 3. 7. 2019, č. BAN-00007 ze dne 10. 7. 2019 a č. DF-00127 a č. BAN-00008 ze dne 6. 8. 2019 (předpisy a úhrady došlých faktur, Ludvas Trade s.r.o., uhrazeno Kč 7.309.118,54),
- účetní doklad č. U-00020 ze dne 3. 9. 2019 (zařazení technického zhodnocení do majetku), inventární karta (inventární č. 9-010, budova OU-Jiříkov 86),

### **prodej pozemků ve vlastnictví územního celku**

- kupní smlouva ze dne 11. 4. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 920/58 o výměře 212 m<sup>2</sup> v katastrálním území Těchanov), usnesení zastupitelstva obce č. 3/2018 ze dne 11. 6. 2018, záměr prodeje (zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2017 do 17. 12. 2017), znalecký posudek o ceně nemovitostí č. 2633-33/18 ze dne 30. 4. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 9. 5. 2019, účetní doklady č. BAN-00005 ze dne 2. 5. 2019, č. 18-717-00105 ze dne 28. 6. 2018 a č. BAN-00008 ze dne 5. 8. 2019,
- kupní smlouva ze dne 11. 4. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 920/55 o výměře 1721 m<sup>2</sup> v katastrálním území Těchanov), usnesení zastupitelstva obce č. 3/2018 ze dne 11. 6. 2018, záměr prodeje (zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2017 do 17. 12. 2017), znalecký posudek o ceně nemovitostí č. 2631-31/18 ze dne 29. 4. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 9. 5. 2019, účetní doklady č. BAN-00004 ze dne 29. 4. 2019, č. 18-717-00104 ze dne 26. 6. 2018 a č. BAN-00007 ze dne 29. 7. 2019,

### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 5. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. 2018 do 3. 12. 2018), usnesení z 6. zasedání zastupitelstva obce v roce 2018 konaného dne 3. 12. 2018 (bod II/11),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 5. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. 2018 do 3. 12. 2018), usnesení z 6. zasedání zastupitelstva obce v roce 2018 konaného dne 3. 12. 2018 (bod II/14),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 12. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 5. 2019 do 10. 6. 2019), usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce v roce 2019 konaného dne 10. 6. 2019 (bod II/5),

### **účetnictví a výkazy**

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce v roce 2019 konaného dne 10. 6. 2019 (bod II/4),
- rozvaha k 30. 9. 2019 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 30. 9. 2019,

- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2019 v Kč,

#### **inventarizace majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2019 ze dne 4. 12. 2019,
- směrnice o inventarizaci majetku a závazků,
- jmenování členů inventarizační komise,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 12. 2019,
- soupis inventarizačních položek ze dne 31. 1. 2020,
- zpráva inventarizační komise o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 31. 1. 2020,
- inventarizační soupisy (SÚ 022, 231, 311, 321, 342, 331, 336, 337),

#### **odměňování**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2019, usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2018 (body III/5 - III/8),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2019.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**